

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง
และแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

โรงพยาบาลนาตาล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



คำนำ

โรงพยาบาลนาตาล ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจ เกิดความเสียหายการทุจริต โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และ การแก้ไข ปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความ เสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ความเสียหายการทุจริต มากำหนดเป็นคู่มือเพื่อบรรลุเป้าหมายตาม นโยบาย สำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

โรงพยาบาลนาตาล

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

๑

๑.๒ วัตถุประสงค์

๓

บทที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

๔

๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๖

(Risk Assessment for ๖ Conflict of Interest) ของโรงพยาบาลนาตาล

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

๗

๓.๑ การระบุความเสี่ยง

๗

๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๘

๓.๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

๙

๓.๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๑๑

๓.๕ แผนบริหารความเสี่ยง

๑๒

๓.๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๑๔

๓.๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๑๘

๓.๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๑๙

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติ หน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์ สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีก เป็น จำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือ ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็น ประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในระดับที่ รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงพยาบาลताल ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตาม มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร บังคับและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การ ปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่ บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สิน เท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไป ดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจ หน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีขอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย

จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะ ทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิด หรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุ เป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการณ์แข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบ ต่อ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในของ องค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทัน ต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่ เพียงพอ และไม่ สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การ วางแผน การ ควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความ ไม่ทันสมัยหรือ ความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การ ร่างสัญญาที่ไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอา ความเสี่ยงในด้านต่างๆ มา ดำเนินการ การวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของ โรงพยาบาลนาตาล การ วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้โรงพยาบาลนาตาล ทราบถึงความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุก

ในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรจุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิด แยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการ แสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย และประชาชน

บทที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

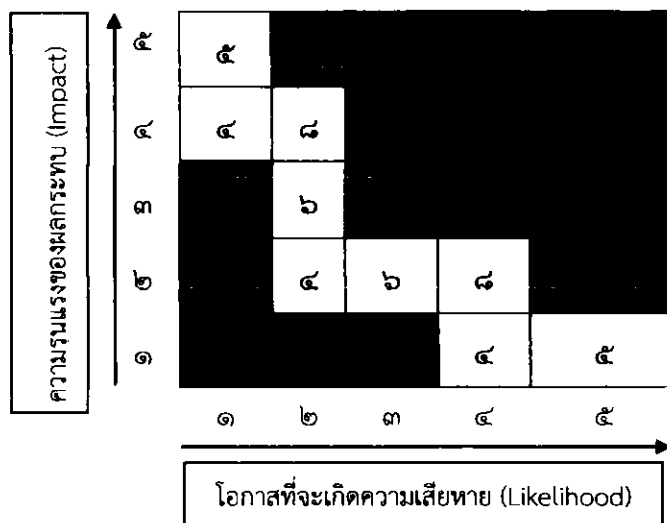
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๕-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) **โรงพยาบาลนาตาล**

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง และผลกระทบ ของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความ เสี่ยงในระดับใด ในตารางความ เสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหาร จัดการก่อน

โรงพยาบาลนาตาล จึงกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก คือ

- ๑) การใช้รถราชการ
- ๒) การเบิก-จ่ายค่าตอบแทน
- ๓) การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน การประชุม/สัมมนา
- ๔) การจัดหาพัสดุ

บทที่ ๓

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตโรงพยาบาลนาตาล

การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต โรงพยาบาลนาตาล มีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known factor	Unknown factor
๑	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ พัสดโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ		✓ ✓
๒	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการ ผิดอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่าย ค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบการเงินการคลัง อาจมีโอกาเสี่ยง ในการปฏิบัติไม่ ถูกต้องตาม ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์โดยตั้งใจ และไม่ตั้งใจ		✓
๓	ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึก เพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การ เบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผล กระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล		✓
๔	ความเสี่ยงการใช้รถราชการ - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ		✓ ✓

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายชื่อไฟจรรยา)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต		เหลือ		
๑	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ</u> - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ		✓ ✓		
๒	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่ายค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ		✓		
๓	<u>ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล	✓			
๔	<u>ความเสี่ยงการใช้รถราชการ</u> - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ		✓ ✓		

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางที่ ๓ Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ</u> - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ		๑			๒		๒
			๒			๒		๔
๒	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่ายค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ		๒			๒		๔
๓	<u>ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล		๑			๒		๒
๔	<u>ความเสี่ยงการใช้รถราชการ</u> - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ		๑			๒		๒
			๑			๒		๒

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

แนวทางในการพิจารณา	
ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ	

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
๑	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ</u> - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๒	๑
๒	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการ</u> <u>ฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และ</u> <u>สัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่ายค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสรiskในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ	๒	
๓	<u>ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล		๑
๔	<u>ความเสี่ยงการใช้รถราชการ</u> - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ		๑ ๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาคีเครือข่าย		x	x
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		x	x
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		x	x
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	x	x	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	x	x	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ</u> - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	ดี ดี		✓ ✓	
<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำ โครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การ เบิก-จ่าย ค่าอาหาร ที่พัก กรณี ไม่มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบการเงินการคลังอาจมี โอกาสเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ ตั้งใจ	ดี		✓	

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ความเสี่ยงการเบิกจ่าย คำตอบแทน - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และ วันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อ ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้ การเบิกจ่าย คำตอบแทนไม่ สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อ ต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล	ดี	✓		
ความเสี่ยงการใช้รถราชการ - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถ ราชการเป็นเท็จ	ดี ดี		✓ ✓	

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำ แผน บริหาร ความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความ เสี่ยง ใน ตารางที่ ๔ ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการ ทุจริตอยู่ใน ระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยง การ ทุจริต หรือให้ หน่วยงาน พิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงาน หรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด หรือมีโอกา สเกิดความ เสี่ยง การทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ของโรงพยาบาลนาตาล ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
๑	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑. ศึกษาระเบียบ /พรบ./ กฎกระทรวง / ประกาศ/แนวทาง ปฏิบัติ ต่างๆที่เกี่ยวข้องที่ต้อง ใช้ใน การดำเนินการจัดซื้อจัด ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่ม งาน/ หัวหน้างาน และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความ เข้าใจร่วมกัน ในทุก กระบวนการของการจัดซื้อ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
		จัดจ้าง ๓. เจ้าหน้าที่/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๔. หัวหน้าหน่วย/ผู้รับผิดชอบคลังพัสดุ ดำเนินการรับ ควบคุมรักษา และเบิกจ่าย พัสดุที่ได้รับมาตามระเบียบ ๕. เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง ก่อนการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง
๒	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม</u> <u>ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่าย ค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสร้ายในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ	๑. ศึกษาระเบียบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ การจัดโครงการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่มงาน/หัวหน้างาน และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน ๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจโครงการ ตรวจสอบโครงการโดยความละเอียดถี่ถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ๔. จัดทำแนวทางการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายของโครงการ เพื่อให้เกิดความสะดวก และง่ายต่อการตรวจสอบ ๕. งานการเงินตรวจสอบรายละเอียดโครงการ เอกสารหลักฐาน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง
๓	<u>ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</u> - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล	๑. ศึกษาระเบียบ คำสั่ง แนวทางปฏิบัติ และประกาศต่างๆที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่มงาน/หัวหน้างาน และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน ในการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ๓. ทบทวน และปรับปรุงแนวทางการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง เพื่อ

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต (ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต)
		การปฏิบัติที่ถูกต้อง ๔. กรณีมีปัญหา หรือข้อสงสัย ประสานงานกับ ผู้เกี่ยวข้องของ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี
๔	ความเสี่ยงการใช้รถราชการ - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตาม ระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็น เท็จ	๑. ศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ/ แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิง/การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิง/ประกาศ แนวทางปฏิบัติต่างๆของการใช้รถราชการ เพื่อ สร้างความเข้าใจ และปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่มงาน/หัวหน้า งาน และ ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจ ร่วมกัน ในการขอใช้รถ การ ควบคุมรถ ๓. ประชุมชี้แจงพนักงานขับรถยนต์ เพื่อสร้าง ความเข้าใจใน แนวทางปฏิบัติร่วมกัน นอกเหนือจากการใช้รถราชการ กรณี ปกติ

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหาร ความ
เสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน หรือ แก้ไข
ปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง การทุจริตต่อไป ออกเป็น
๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

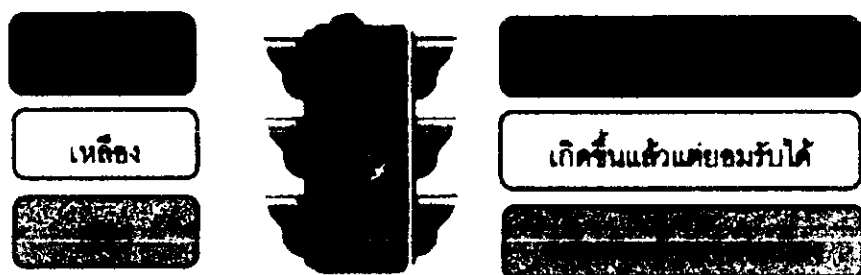
ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส /ความเสี่ยงการ ทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	๑. ศึกษาระเบียบ / พรบ./ กฎกระทรวง / ประกาศ/แนวทาง ปฏิบัติ ต่างๆที่เกี่ยวข้องที่ต้องใช้ ใน การดำเนินการจัดซื้อ จัด ๒. ประชุมชี้แจงแก่ หัวหน้างานกลุ่ม งาน/ หัวหน้างาน และเป็นไปตาม ระเบียบ	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหา พัสดุ - ผู้รับผิดชอบในการ จัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ พัสดุ โดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามระเบียบ	✓		

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส /ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
				เหลือ	
	ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้าง ความเข้าใจร่วมกัน ใน ทุกกระบวนการของการ จัดซื้อจัดจ้าง ๓. เจ้าหน้าที่/หัวหน้า เจ้าหน้าที่ ดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๔. หัวหน้าหน่วย/ ผู้รับผิดชอบคลังพัสดุ ดำเนินการรับ ควบคุม รักษา และเบิกจ่าย พัสตุ ที่ได้รับมาตามระเบียบ ๕. เจ้าหน้าที่การเงิน ตรวจสอบความถูกต้อง ของหลักฐานเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายทุก ครั้งก่อนการเบิกจ่ายเงิน ให้กับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง				
๒	๑. ศึกษาระเบียบการ เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไป ราชการ การจัดโครงการ ฝึกอบรม สัมมนา ศึกษา ดูงาน ๒. ประชุมชี้แจงแก่ หัวหน้างานกลุ่มงาน/ หัวหน้างาน และ ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้าง ความเข้าใจร่วมกัน ๓. ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจโครงการ ตรวจสอบโครงการโดย ความละเอียดถี่ถ้วน	<u>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการ จัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และ สัมมนา</u> - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่าย ค่าอาหาร ที่ พัก กรณีไม่มีความรู้ความ เข้าใจในระเบียบการเงิน การคลังอาจมีโอกาเสี่ยง ในการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหา ผลประโยชน์โดยตั้งใจและ ไม่ตั้งใจ	✓		

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส /ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	๔. จัดทำแนวทางการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายของโครงการเพื่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการ ตรวจสอบ ๕. งานการเงิน ตรวจสอบรายละเอียด โครงการเอกสาร หลักฐาน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ทุกครั้ง				
๓	๑. ศึกษาระเบียบ คำสั่ง แนวทางปฏิบัติ และประกาศต่างๆที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย คำตอบแทน ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่มงาน/หัวหน้างาน และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน ในการเบิกจ่ายคำตอบแทน ๓. ทบทวน และ ปรับปรุงแนวทางการ เบิกจ่ายคำตอบแทนให้ เป็นปัจจุบันอย่าง ต่อเนื่องเพื่อการปฏิบัติ ที่ถูกต้อง ๔. กรณีมีปัญหา หรือข้อสงสัย ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้องของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี	ความเสี่ยงการเบิกจ่าย คำตอบแทน - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายคำตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล	✓		

ที่	มาตรการ ป้องกันการทุจริต	โอกาส /ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
				เหลือ	
๕	๑. ศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรพระราชการ/แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง/การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง/ประกาศแนวทางปฏิบัติต่างๆของการใช้รถราชการ เพื่อสร้างความเข้าใจ และปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ๒. ประชุมชี้แจงแก่หัวหน้างานกลุ่มงาน/หัวหน้างาน และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน ในการขอใช้รถ การควบคุมรถ ๓. ประชุมชี้แจงพนักงานขับรถยนต์ เพื่อสร้างความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติร่วมกัน นอกเหนือจากการใช้รถราชการ กรณีปกติ	<u>ความเสี่ยงการใช้รถราชการ</u> - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ	✓		

ตารางที่ ๖ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๕ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่าย ที่ยังแก้ไขไม่ได้



๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๖ ออกตามสถานะ ๓ สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ ๗ สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรมหรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)

๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

-	-
---	---

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต (เพิ่มเติม)
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อ ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา - ผู้รับผิดชอบโครงการฯ : การเบิก-จ่าย ค่าอาหาร ที่พัก กรณีไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเงินการคลังอาจมีโอกาสรู้อยู่ในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้เกิดการหาผลประโยชน์โดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง
ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน - การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และวันหยุดราชการ บางครั้งอาจไม่ได้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ทำให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่สมเหตุสมผล ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่าแรงของโรงพยาบาล	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการใช้รถราชการ - การขอใช้รถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ - การจัดทำข้อมูลการใช้รถราชการเป็นเท็จ	ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

๔. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล (สี)
 สถานะความเสี่ยง

สีเขียว	หมายถึง	ความเสี่ยง ระดับต่ำ
สีเหลือง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีแดง	หมายถึง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตารางที่ ๔ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
		เหลือง	
๑	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ		
๒	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำโครงการฝึกอบรม ประชุม ศึกษาดูงาน และสัมมนา		
๓	ความเสี่ยงการเบิกจ่ายค่าตอบแทน		
๔	ความเสี่ยงการใช้รถราชการ		